

**САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ КВАЛИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ
СДЕЛОК КАК НИЧТОЖНЫХ***Е.В. Прудников, 3 курс**Научный руководитель – Т.А. Горупа, к.ю.н., доцент
Брестский государственный университет имени А.С. Пушкина*

В соответствии со статьей 167 Гражданского кодекса Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года №218-З в редакции Закона Республики Беларусь от 28 декабря 2009 года №96-З ничтожная сделка является недействительной независимо от признания ее таковой судом. В соответствии с абзацем 5 Постановления Президиума Высшего Хозяйственного Суда от 21 апреля 2001 года №8 при возникновении между заинтересованными сторонами спора о наличии или отсутствии оснований считать сделку ничтожной такие споры подлежат рассмотрению в порядке искового производства. Стороны могут самостоятельно применить последствия недействительности ничтожной сделки только при отсутствии спора о наличии или отсутствии факта ничтожности сделки.

Однако, как отмечается в разъяснении Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 23 февраля 2006 года №03-29/367 при проведении ревизии финансово-хозяйственной деятельности представители государственных органов могут прийти к выводу о ничтожности отдельных сделок, заключенных предприятием. Юридическая квалификация государственным органом сделки как ничтожной становится основанием для принятия решения об устранении налоговых нарушений и о применении санкций. А.С. Половинко отмечает, что «гражданское и иное законодательство не содержит ответа на вопрос, вправе ли должностные лица налоговых или иных государственных органов, за исключением суда, встретившись, по их мнению, с ничтожной сделкой, на основании которой проведена хозяйственная операция, самостоятельно указать на ее недействительность» [1].

Подпунктом 1.4.2 пункта 1 статьи 81 Налогового кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 года №166-З в редакции Закона Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года №72-З (далее – НК) налоговые органы наделяются правом в порядке, установленном законодательством, направлять в суд иски о признании сделок недействительными. В Постановлении Пленума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 19 мая 2005 года №21 «О некоторых вопросах, связанных с применением Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь» отмечается, что признание сделок недействительными или установление факта ничтожности сделок, а также применения последствий их недействительности осуществляются в судебном порядке. Таким образом, налоговые органы не могут самостоятельно квалифицировать сделки как ничтожные и применять соответствующие последствия.

Однако, как отмечает А.А. Карней, «бесспорное списание доначисленных налогов и штрафных санкций при отсутствии судебного решения по факту ничтожности сделки, не влечет безусловного удовлетворения заявленных плательщиком требований об отмене такого решения налоговой», а также «в настоящее время исходя из сложившейся судебной практики по делам о проверке законности актов государственных органов, связанных с самостоятельной переквалификацией сделок, ответчику достаточно представить доказательства, опровергающие сам факт существования конкретной хозяйственной операции, и тем самым подтвердить правомочность своих действий по бесспорному списанию денежных средств» [2]. В соответствии с вышеуказанным разъяснением ВХС, акт государственного органа, основанный на выводах о ничтожности сделки, будет признан хозяйственным судом незаконным, если ответчик по такому делу не представит доказательства правомерности своих действий по самостоятельной переквалификации сделки в ничтожную.

Однако, на наш взгляд, такой акт должен быть признан незаконным и в том случае, если суд придет к выводу о ничтожности сделки и соответственно о правильной ее квалификации налоговым органом, так как в компетенцию налогового органа не входит установление факта ничтожности сделки. В таком случае решение налогового органа, основанное на самостоятельной им квалификации сделки как ничтожной должно быть отменено и необходимо принятие нового решения, основанного на результатах рассмотрения дела в суде. На наш взгляд, это обеспечило бы более полную реализацию плательщиками налогов предоставленного им пунктом 1.11 статьи 21 НК права на возмещение убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов.

Список использованных источников

1. Половинко, А. С. Признание сделки недействительной не в компетенции налоговой инспекции / А. С. Половинко // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2010.

2. Карней, А. А. Вопросы применения последствий недействительности договора - обязательность наличия судебного решения и самостоятельная переквалификация сделок государственными органами / А. А. Карней // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информации Республики Беларусь. – Минск, 2010.